المحاسبة المالية 2

الأصول العلمية والعملية



الأستاذ الدكتور
غالب عوض الرفاعي

اليازوري
www.yazori.com

الأستاذ الدكتور
غالب عوض الرفاعي
المحاسبة المالية
اليازوري

المحاسبة المالية
(الأصول العلمية والعملية)
الجزء الثاني

إعداد

أ.د. غالب عوض الرفاعي
كلية الاقتصاد والعلوم الادارية
جامعة الزيتونة الاردنية
عمان - الاردن

المحاسبة المالية (تطبيقات عملية)

يحتوي هذا الكتاب على ست وحدات تغطي منهاج مبادئ المحاسبة(2) في معظم الجامعات وكليات المجتمع الاردنية والعربية.

يتميز هذا الكتاب عن غيره من كتب المحاسبة العربية انه جاء ليسلط الضوء على الجانب الرياضي (الكمي) في علم المحاسبة وفق ما جاء في احدث وأهم مراجع المحاسبة العالمية، كذلك جاء متوافقاً مع منهجيتها .

ان معظم كتب المحاسبة باللغة العربية تركز على الجانب النظري على حساب الجانب التطبيقي، لذلك جاء هذا الكتاب متكاملاً في مداخله التطبيقية ومكملاً لكتب المحاسبة باللغة العربية.

يتميز هذا الكتاب بما يقدمه من معرفة علمية وتطبيقية للطلبة والممارسين في مهنة المحاسبة، وكذلك ما يقدم من مساعدة للحصول على الشهادات المهنية المطلوبة.

ويمكن الاستفادة من الكتاب في اعداد دورات تدريبية من خلال الاستفادة من التمارين وحلولها والحالات الدراسية التي تعالج المشكلات المحاسبية في منظمات الاعمال.

ويسعدني ان اتقدم بالشكر الجزيل لجميع اعضاء الهيئة التدريسية والعاملين في كلية الاقتصاد والعلوم الادارية في جامعة الزيتونة الاردنية وأخص بالذكر الاستاذ الدكتور عبد الرزاق الشحادة والدكتور سمير البرغوثي، والمدرسة اسراء سعيد الخطيب لمراجعتهم وتدقيقهم لمحتوى هذا الكتاب، والسيدة ميسون (محمد جهاد) شاهين التي قامت بأعمال الطباعة والتنسيق.

ونأمل من جميع الزملاء المتخصصين في هذا المجال ان لا يبخلوا علينا بآرائهم ومقترحاتهم حول هذا الكتاب.

آملين ان نكون قد اسهمنا بإضافة جديدة الى المكتبة العربية وسهلنا الطريق امام الطلبة والباحثين المهتمين بهذا الموضوع.

والله ولي التوفيق

أ.د. غالب عوض الرفاعي

المحتويات

شركة الامل

الميزانية العمومية

20XX/12/31

الأصول	الخصوم +	حقوق الملكية
الاصول المتداولة:	الخصوم المتداولة: (6)	رأس المال
النقدية (2)	الدائنون	
الاستثمارات قصيرة الاجل (5)	اوراق الدفع قصيرة الاجل	
المدينون (3)	الايرادات غير المكتسبة	
اوراق القبض قصيرة الاجل (3)	ضريبة المبيعات المستحقة	
المخزون (1)	التزامات الكفالات	
الاصول غير المتداولة :	الخصوم طويلة الاجل:	
الاستثمارات طويلة الاجل	اوراق الدفع طويلة الاجل	
الاصول الثابتة (4)		
الاصول غير الملموسة (4)		
مجموع الأصول	**مجموع الخصوم وحقوق الملكية**	

ملاحظة: الارقام الظاهرة بين القوسين بجانب الحسابات المذكورة في الميزانية العمومية اعلاه تدل على رقم الوحدة في الكتاب التي تشرح هذه الحسابات.

الوحدة الأولى
المخـــزون

المخزون

مثال رقم (1): (نظام الجرد الدوري)

توفرت المعلومات المالية التالية عن شركة الحسام خلال شهر (9) لعام 2008 :

	التاريخ	عدد الوحدات المتاحة للبيع	سعر الوحدة الواحدة (دينار)	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (دينار)
مخزون اول المدة	2008/9/1	200	5	1000
المشتريات	2008/9/10	500	6	3000
	2008/9/20	400	7	2800
	2008/9/30	300	8	2400
المجموع		**1400**		**9200**

المبيعات بالوحدات	2008/9/16	500
	2008/9/26	400

بتاريخ 2008/9/30 عدد الوحدات المتوفرة لدى شركة الحسام 500 وحدة .

علماً بأن شركة الحسام تستخدم نظام الجرد الدوري (Periodic Inventory System) .

المطلوب:

1- احسب قيمة مخزون آخر المدة باستخدام :

أ- طريقة الوارد اولاً صادر اولاً (FIFO).

ب- طريقة الوارد اخيراً صادر اولاً (LIFO) .

ج- طريقة متوسط التكلفة ((Average Cost (AC).

2- احسب قيمة تكلفة البضاعة المباعة باستخدام:

أ- طريقة الوارد اولاً صادر اولاً(FIFO) .

ب- طريقة الوارد اخيراً صادر اولاً (LIFO).

ج- طريقة متوسط التكلفة (Average Cost) .

الحل:

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = (200× 5) +(500 × 6) + (300 × 8) + (400 × 7)

= 1000 + 3000 + 2800 + 2400

= 9200 دينار

1- أ. مخزون آخر المدة (FIFO)=(300 × 8)+ (200× 7) = 2400 + 1400 =3800 دينار

1- ب. مخزون آخر المدة (LIFO)=(200× 5)+(300 × 6)=1000 + 180 = 2800 دينار

1- ج متوسط التكلفة للوحدة الواحدة (بالدينار) = $\frac{\text{تكلفة البضاعة المتاحة للبيع}}{\text{عدد الوحدات المتاحة للبيع}}$

$= \frac{9200}{1400} = 6.5714$

اذن مخـزون آخـر المـدة (Average Cost) = 6.5714 × 500 = 3285.7 دينار

2- أ تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع – مخزون آخر المدة

تكلفة البضاعة المباعة (FIFO) = 9200 - 3800 = 5400 دينار

2- ب تكلفة البضاعة المباعة (LIFO) = 9200 - 2800 = 6400 دينار

2- ج تكلفـــة البضـــاعة المباعـــة (Average Cost) = 9200 – 3285.7 = 5914.3 دينار

يمكن تلخيص ما ورد اعلاه في الجدول التالي :

البيان	FIFO الوارد اولاً صادر اولاً	Average Cost متوسط التكلفة	LIFO الوارد اخيراً صادر اولاً
مخزون آخر المدة (دينار)	3800	3285.7	2800
تكلفة البضاعة المباعة (دينار)	5400	5914.3	6400

يمكن من الجدول اعلاه ملاحظة ما يلي :

- قيمة مخزون آخر المدة اعلى ما يمكن عند استخدام طريقة الـ FIFO، والسبب في ذلك لأنه تم تقييم المخزون بالاسعار الحالية، وهذا يجعل تكلفة البضاعة المباعة اقل ما يمكن.

- قيمة مخزون آخر المدة اقل ما يمكن عند استخدام الـ LIFO، و السبب في ذلك لأنه تم تقييم المخزون بالاسعار السابقة (في حالة ارتفاع الاسعار)، وهذا يجعل تكلفة البضاعة المباعة اعلى ما يمكن .

- اما بالنسبة لقيمة مخزون آخر المدة عند استخدام الـ Average Cost فإنها تقع بالوسط بين الـ FIFO و الـ LIFO ، وكذلك الحال بالنسبة لتكلفة البضاعة المباعة.

مثال رقم (2) : (نظام الجرد المستمر)

توفرت المعلومات المالية التالية عن شركة الحسام خلال شهر (9) لعام 2008 :

	التاريخ	**عدد الوحدات المتاحة للبيع**	**سعر الوحدة الواحدة (دينار)**	**تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (دينار)**
مخزون اول المدة	2008/9/1	200	5	1000
المشتريات	2008/9/10	500	6	3000
	2008/9/20	400	7	2800
	2008/9/30	300	8	2400
المجموع		**1400**		**9200**

المبيعات بالوحدات	2008/9/16	500
	2008/9/26	400

بتاريخ 2008/9/30 عدد الوحدات المتوفرة لدى شركة الحسام 500 وحدة .

علماً بأن شركة الحسام تستخدم نظام الجرد المستمر (Inventory Perpetual System)

المطلوب:

- احسب قيمة تكلفة البضاعة المباعة وقيمة مخزون آخر المدة باستخدام :

1- طريقة الوارد اولاً صادر اولاً (FIFO).

2- طريقة الوارد اخيراً صادر اولاً (LIFO) .

3- طريقة متوسط التكلفة ((Average Cost (AC) .

الحل:

1- استخدام طريقة الوارد اولاً صادر اولاً (FIFO):

التاريخ	**المشتريات (دينار)**	**تكلفة البضاعة المباعة (دينار)**	**الرصيد (دينار)**
1/9/2008	**---**	**----**	**5×200 = 1000 قيمة مخزون اول المدة**
10/9/2008	**500 × 6 = 3000**	**----**	**(5×200) +(6×500) = 4000**
16/9/2008	**---**	**(5×200) + (6×300) = 2800**	**6 × 200 = 1200**
20/9/2008	**400 × 7 = 2800**	**----**	**(6 × 200) + (7×400) = 4000**

/9/26 2008	---	(6×200) + (7×200) = 2600	7 × 200 = 1400
/9/30 2008	300 × 8 = 2400	----	(7× 200) + (8 ×300) = 3800
	المشتريات = 8200	تكلفة البضاعة المباعة = 2800+2600=5400	مخزون آخر المدة = 3800

2- استخدام طريقة الوارد اخيراً صادر اولاً (LIFO):

التاريخ	المشتريات (دينار)	تكلفة البضاعة المباعة (دينار)	الرصيد (دينار)
/9/1 2008	---	----	5×200 = 1000 قيمة مخزون اول المدة
/9/10 2008	500 × 6 = 3000	----	(5×200) +(6×500) = 4000
/9/16 2008	---	500 × 6 = 3000	5 × 200 = 1000
/9/20 2008	400 × 7 = 2800	----	(5 × 200) + (7×400) = 3800
/9/26 2008	---	400 × 7 = 2800	5 × 200 = 1000

/9/30 2008	× 300 2400 = 8	----	+ (5× 200) = (8 ×300) 3400
	المشتريات = 8200	تكلفة البضاعة المباعة= 5800=2800+3000	مخزون آخر المدة = 3400

3- استخدام طريقة متوسط التكلفة (Average Cost):

التاريخ	المشتريات (دينار)	تكلفة البضاعة المباعة (دينار)	الرصيد (دينار)
/9/1 2008	---	----	= 5×200 1000 قيمة مخزون اول المدة
/9/10 2008	× 500 3000 = 6	----	(5×200) = (6×500)+ 4000 أو 700 × = 5.7143 4000 ÷ 4000 = 700 5.7143
/9/16 2008	---	= 5.7143 × 500 2857	× 200 = 5.7143 1143
/9/20	× 400	----	× 600

2008	**2800 = 7**		**3943 = 6.572**
/9/26 2008	**---**	**= 6.572 × 400 2629**	**× 200 1314 = 6.572**
/9/30 2008	**× 300 2400 = 8**	**----**	**× 500 3714 = 7.428**
	المشتريات = 8200	**تكلفة البضاعة المباعة = 5486=2629+2857**	**مخزون آخر المدة = 3714**

من الجداول الثلاثة السابقة يمكن تلخيص ما يلي :

- نظام الجرد المستمر :

البيان	**FIFO الوارد اولاً صادر اولاً**	**Average Cost متوسط التكلفة**	**LIFO الوارد اخيراً صادر اولاً**
مخزون آخر المدة (دينار)	3800	3714	3400
تكلفة البضاعة المباعة (دينار)	5400	5486	5800

من مثال رقم (1) لدينا الجدول التالي:

- نظام الجرد الدوري :

البيان	**FIFO الوارد اولاً صادر اولاً**	**Average Cost متوسط التكلفة**	**LIFO الوارد اخيراً صادر اولاً**
مخزون آخر	3800	3285.7	2800

المدة (دينار)			
تكلفة البضاعة المباعة (دينار)	5400	5914.3	6400

من الجدولين اعلاه يمكن ملاحظة ما يلي :

1- قيمة مخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة لا تختلف عند استخدام الـ FIFO في نظام الجرد المستمر ونظام الجرد الدوري.

2- قيمة مخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة تختلف عند استخدام طريقة متوسط التكلفة (Average Cost) في نظام الجرد المستمر ونظام الجرد الدوري.

3- قيمة مخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة تختلف عند استخدام الـ LIFO في نظام الجرد المستمر ونظام الجرد الدوري.

4- مخزون آخر المدة في نظام الجرد المستمر – مخزون آخر المدة في نظام الجرد الدوري

(428.3 = 3285.7 - 3714)

يساوي تكلفة البضاعة المباعة في نظام الجرد الدوري- تكلفة البضاعة المباعة في نظام الجرد المستمر

(428.3 = 5486 - 5914.3)

وهذا ينطبق سواء تم استخدام طريقة متوسط التكلفة (Average Cost) او طريقة الـ LIFO.

مثال رقم (3): (نظام الجرد الدوري)

اعطيت المعلومات المالية التالية لشركة المروج لشهر (7) لعام 2009 وهي على النحو الآتي:

التاريخ	البيان	عدد الوحدات	سعر او تكلفة الوحدة (دينار)
2009/7/1	مخزون اول المدة	120	50
2009/7/8	المشتريات	240	55
/7/12 2009	المبيعات	200	70
/7/19 2009	المشتريات	140	60
/7/24 2009	المبيعات	120	80
/7/27 2009	المشتريات	160	65
/7/29 2009	المبيعات	220	85

علماً بأن الشركة تستخدم نظام الجرد الدوري

المطلوب:

- احسب قيمة اجمالي الربح عند استخدام :

أ- طريقة (FIFO) .

ب- طريقة (LIFO).

ج- طريقة (Average Cost) .

الحل:

قيمة المبيعات = (70×200) + (80×120) + (85× 220)

= 14000 + 9600 + 18700 = 42300 دينار

عدد الوحدات المتاحة للبيع = 120 + 240 + 140 + 160 = 660 وحدة

عدد الوحدات المباعة = 200 + 120 + 220 = 540 وحدة

مخزون نهاية المدة بالوحدات = عدد الوحدات المتاحة للبيع – عدد الوحدات المباعة

= 660 – 540 = 120 وحدة

قيمة مخزون اول المدة (بالدينار) = 120 × 50 = 6000 دينار

قيمة المشتريات (بالدينار) = (240 × 55) + (140 × 60) + (160 × 65)

= 13200 + 8400 + 10400 = 32000 دينار

متوسط التكلفة للوحدة الواحدة (بالدينار) = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع / عدد الوحدات المتاحة للبيع

= 38000 / 660 = 57.576دينار

قيمة مخزون نهاية المدة (FIFO) = 120 × 65 = 7800 دينار

قيمة مخزون نهاية المدة (LIFO) = 120 × 50 = 6000 دينار

قيمة مخزون نهاية المدة (AC) = 120 × 57.576 = 6909 دينار

البيان	FIFO الوارد اولاً صادر اولاً	Average Cost متوسط	LIFO الوارد اخيراً صادر اولاً

		التكلفة	
المبيعات	42300	42300	42300
مخزون اول المدة + المشتريات	6000 32000	6000 32000	6000 32000
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - مخزون نهاية المدة	38000 (7800)	38000 (6909)	38000 (6000)
تكلفة البضاعة المباعة	30200	31091	32000
اجمالي الربح	12100	11209	10300

من الجدول اعلاه يمكن ملاحظة ما يلي :

- قيمة مخزون اول المدة والمشتريات وتكلفة البضاعة المتاحة للبيع متساوية عند استخدام الـ (FIFO و LIFO و Average Cost) .

- قيمة اجمالي الربح اعلى ما يمكن عند استخدام الـ FIFO ، واقل ما يمكن عند استخدام الـ LIFO (في حالة ارتفاع الاسعار) والسبب في ذلك عند استخدام الـFIFO فإن مخزون نهاية المدة اعلى ما يمكن وهذا يجعل تكلفة البضاعة المباعة اقل ما يمكن، اما بالنسبة للـ LIFO فإن قيمة مخزون آخر المدة يكون اقل ما يمكن وهذا يجعل تكلفة البضاعة المباعة اعلى ما يمكن، اما عند استخدام الـAverage Cost فإن اجمالي الربح يقع بالوسط بين الـ FIFO و الـ LIFO .

مثال رقم (4)

اعطيت المعلومات المالية التالية والتي تخص شركة الوفاق لعام 2009 :

قيمة مخزون اول المدة تساوي 3000 دينار (1500 وحدة) .

وقيمة صافي المبيعات تساوي 130000 دينار (21500 وحدة)

وكانت المشتريات خلال عام 2009 على النحو الآتي :

التاريخ	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة (دينار)	قيمة المشتريات (دينار)
2009/3/1	6000	3	18000
2009/6/1	5000	4	20000
2009/9/1	5000	5	25000
2009/12/1	7000	6	42000
المجموع	**23000**		**105000**

قيمة المصاريف التشغيلية = 10000 دينار

معدل ضريبة الدخل يساوي 20%

تستخدم الشركة نظام الجرد الدوري.

المطلوب: احسب صافي الدخل باستخدام طريقة :

أ- طريقة (FIFO) .

ب- طريقة (LIFO).

ج- طريقة (Average Cost) .

الحل:

عدد الوحدات المتاحة للبيع = 1500 + 23000 = 24500 وحدة

مخزون آخر المدة بالوحدات = 24500 – 21500 = 3000 وحدة

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = مخزون اول المدة + قيمة المشتريات

= 3000 + 105000

= 108000 دينار

قيمة مخزون آخر المدة (FIFO) = 3000 × 6 = 18000 دينار

قيمة مخزون آخر المدة (LIFO) = (1500 × 3) + (1500 × 2) = 7500 دينار

قيمة مخزون آخر المدة (AC) = (3000 × 4.41) = 13230 دينار

متوسط التكلفة للوحدة الواحدة = 108000 ÷ 24500 = 4.41 دينار

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع – مخزون آخر المدة

تكلفة البضاعة المباعة (FIFO) = 108000 – 18000 = 90000 دينار

تكلفة البضاعة المباعة (LIFO) = 108000 – 7500 = 100500 دينار

تكلفة البضاعة المباعة (AC) = 108000 - 13230 = 94770 دينار

البيان	FIFO الوارد اولاً صادر اولاً	Average Cost متوسط التكلفة	LIFO الوارد اخيراً صادر اولاً

صافي المبيعات (دينار) - تكلفة البضاعة المباعة	130000 (90000)	130000 (94770)	130000 (100500)
اجمالي الربح (دينار) - المصاريف التشغيلية	40000 (10000)	35230 (10000)	29500 (10000)
صافي الدخل قبل الضريبة - ضريبة الدخل (%20)	30000 (6000)	25230 (5046)	19500 (3900)
صافي الدخل (دينار)	24000	20184	15600

من الجدول اعلاه نلاحظ ما يلي:

1- قيمة صافي الدخل أعلى ما يمكن عند استخدام (FIFO) لأن قيمة تكلفة البضاعة المباعة اقل ما يمكن، وقيمة تكلفة البضاعة المباعة اقل ما يمكن لأن قيمة مخزون آخر المدة اعلى ما يمكن (عند ارتفاع الاسعار).

2- قيمة صافي الدخل اقل ما يمكن عند استخدام (LIFO) لأن قيمة تكلفة البضاعة المباعة اعلى ما يمكن، وقيمة تكلفة البضاعة المباعة اعلى ما يمكن لأن قيمة مخزون آخر المدة اقل ما يمكن (عند ارتفاع الاسعار).

مثال رقم (5): (نظام الجرد الدوري)

اعطيت المعلومات المالية التالية والتي تخص شركة الزيتونة لشهر 2009/5 :

التاريخ	البيان	الكمية	تكلفة الوحدة (دينار)
2009/5/1	مخزون اول المدة	300	7
2009/5/6	المشتريات	600	8
2009/5/15	المشتريات	1100	9
2009/5/22	المشتريات	800	10
2009/5/29	المشتريات	400	11

عدد الوحدت المباعة خلال شهر 2009/5 تساوي 2500 وحدة

تستخدم الشركة نظام الجرد الدوري

المطلوب:

1- احسب قيمة تكلفة البضاعة المتاحة للبيع .

2- احسب قيمة مخزون آخر المدة وقيمة تكلفة البضاعة المباعة عند استخدام طريقة (AC, FIFO, LIFO).

الحل:

التاريخ	البيان	الكمية	تكلفة الوحدة (دينار)	تكلفة البضاعة المتاحة

				للبيع(دينار)
/5/1 2009	مخـزون اول المدة	300	7	2100
/5/6 2009	المشـتريات	600	8	4800
/5/15 2009	المشـتريات	1100	9	9900
/5/22 2009	المشـتريات	800	10	8000
/5/29 2009	المشـتريات	400	11	4400
	المجموع	3200	--	29200

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع تساوي 29200 دينار

مخزون آخر المدة بالوحدات = عدد الوحدات المتاحة للبيع - عدد الوحدات المباعة

مخزون آخر المدة بالوحدات = 3200 - 2500 = 700 وحدة

متوسط التكلفة للوحدة الواحدة (بالدينار) = $\frac{\text{تكلفة البضاعة المتاحة للبيع}}{\text{عدد الوحدات المتاحة للبيع}} = \frac{29200}{3200} =$ 9.125

قيمة مخزون آخر المدة (FIFO)= $(400 \times 11) + (300 \times 10) =$ 4400 + 3000 = 7400 دينار

قيمة مخزون آخر المدة (LIFO)= $(300 \times 7) + (400 \times 8) =$ 2100 + 3200 = 5300 دينار

قيمــة مخــزون آخــر المــدة (AC) = (9.125 × 700) = 6387.5 دينار

قيمة تكلفة البضـاعة المباعـة = تكلفـة البضـاعة المتاحـة للبيـع – مخـزون آخر المدة

تكلفة البضاعة المباعة (FIFO) = 29200 – 7400 = 21800 دينار

تكلفة البضاعة المباعة (LIFO) = 29200 – 5300 = 23900 دينار

تكلفة البضـاعة المباعة (AC) = 29200 - 6387.5 = 22812.5 دينار

ملاحظـة: يمكـن حسـاب قيمـة تكلفـة البضـاعة المباعـة بطريقـة اخـرى بالنسبة لـ (FIFO) و(LIFO) وهي على النحو الآتي :

قيمـة تكلفـة البضــاعة المباعـة (FIFO) = (7×300) + (8×600) + (8×600) + (9×1100) + (10×500) = 21800 دينار

قيمـة تكلفـة البضـاعة المباعة (LIFO)= (11×400) + (10×800) + (10×800) + (9×1100) + (8×200)= 23900 دينار

يمكن تلخيص ما ورد اعلاه بالجدول التالي:

البيان	**FIFO** **الـــوارد اولاً صادر اولاً**	**Average Cost** **متوســــط التكلفة**	**LIFO** **الـوارد اخيـراً صادر اولاً**
قيمـة مخـزون آخر المدة (دينار)	7400	6387.5	5300
قيمـــة تكلفـــة البضاعة المباعة (دينار)	21800	22812.5	23900

من الجدول اعلاه نلاحظ ما يلي :

- في حالة ارتفاع الاسعار فـإن قيمـة مخزون آخر المدة اعلـى مـا يمكن عنـد اسـتخدام FIFO، وقيمـة تكلفـة البضـاعة المباعـة اقـل مـا يمكـن عنـد استخدام FIFO .

- في حالة ارتفاع الاسعار فإن قيمة مخزون آخر المدة اقل مـا يمكن عند استخدام LIFO ، وقيمة تكلفة البضاعة المباعة اعلى ما يمكن عند استخدام LIFO .

- امـا بالنسـبة لقيمـة مخـزون آخـر المـدة عنـد اسـتخدام (AC) فإنهـا تقـع بالوسط بين FIFO و LIFO وكذلك الحال بالنسبة لتكلفة البضـاعة المباعـة .

مثال رقم (6): (طريقة إجمالي الربح)

بتاريخ 2009/8/25 اندلع حريق في مخـازن شـركة المروج للصـناعات الكيماوية وخسرت 70% من المخزون، وتوفر لدى الشركة البيانات المالية التالية:

	2009/7/ 7	2009/8/25

مخـــزون اول المـــدة (دينار)	2250	6600
صـــافي المشـــتريات (دينار)	98900	95500
مصاريف النقل للداخل (دينار)	1450	2000
صـــافي المبيعـــات (دينار)	150000	125000
مخـزون آخـر المـدة (دينار)	6600	؟؟؟

المطلوب:

قدر قيمة مخزون آخر المدة لشهر 2009/8 باستخدام طريقة اجمالي الـــربح
(Gross Profit Method)

وما مقدار الخسارة :

الحل:

نحسب اجمالي الربح لشهر 2009/7

صافي المبيعات (دينار) 150000

تكلفة البضاعة المباعة:

مخزون اول المدة	2250
+ صافي المشتريات	98900
+ مصاريف النقل للداخل	1450
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	102600

-مخزون آخر المد ة	6600	
تكلفة البضاعة المباعة		(96000)
اجمالي الربح (دينار)		54000

نسـبة إجمـالي الـربح (الشـهر 2009/7)= $\frac{\text{إجمالي الربح}}{\text{صافي}}$ = $\frac{54000}{150000}$ = %36

قيمة إجمالي الربح التقديرية لشهر 2009/8 = صـافي مبيعـات شـهر (2009/8)× معدل اجمالي الربح

= 125000 × %36

= 45000 دينار

اذن تكلفة البضاعة المباعة التقديرية لشهر(2009/8) = صـــــافي المبيعات – قيمة اجمالي الربح التقديرية

= 125000 - 45000

= 80000 دينار

تكلفـة البضـاعة المباعـة التقديريـة = مخـزون اول المدة+صـافي المشتريات+مصاريف النقل للداخل-قيمة مخزون آخر المدة التقديرية:

80000 = 6600 + 95500 + 2000 - (X)

اذن قيمة مخزون آخر المدة التقديرية (X) = 24100 دينار

وهذا يعني ان:

قيمـــــة المخـــــزون المحروق(قيمة الخسارة)	24100 × .7 = 16870 دينار
وقيمة المخزون المتبقي (لم يحرق)	24100 × .3 = 7230 دينار

مثال رقم (7): (طريقة التجزئة)

تستخدم شركة الغزال طريقة التجزئة لتقدير قيمة مخزون آخر المدة (نهاية الشهر) وتوفرت بتاريخ 2009/6/30 المعلومات التالية عن قسمي اجهزة الحاسوب واجهزة التلفاز :

البيان	اجهزة الحاسوب		اجهزة التلفاز	
	التكلفة	التجزئة	التكلفة	التجزئة
صافي المبيعات (دينار)	--	500000	--	580000
المشتريات (دينار)	337500	533000	370500	579000
مردودات المشتريات (دينار)	13000	20000	6000	10000
خصم المشتريات (دينار)	6180	--	1220	--
مصاريف النقل للداخل (دينار)	4500	--	7000	--
مخزون اول المدة (دينار)	23680	37000	19720	31000

المطلوب:

قدر قيمة تكلفة مخزون اخر المدة لكل قسم بتاريخ 2009/6/30 باستخدام طريقة التجزئة (Retail Inventory Method) .

الحل :

البيان	اجهزة الحاسوب		اجهزة التلفاز	
	التكلفة	التجزئة	التكلفة	التجزئة
مخـــــزون اول المدة (دينار)	23680	37000	19720	31000
+ المشـــتريات (دينار)	337500	533000	370500	579000
- مـــــردودات المشتريات (دينار)	(13000)	(20000)	(6000)	(10000)
- خصـــــــم المشتريات (دينار)	(6180)	--	(1220)	--
+ مصـــــاريف النقل للداخل (دينار)	4500	--	7000	--
تكلفــة البضــاعة المتاحة للبيع	346500	550000	390000	600000
- صـــــــافي المبيعات	--	(500000)	--	(580000)
مخـــزون آخـــر المدة / التجزئة	--	50000	--	20000

البيان	نسبة التكلفة /التجزئة = (تكلفة البضاعة المتاحة للبيع/التكلفة) ÷ (تكلفة البضاعة المتاحة للبيع /التجزئة)
أ- قسم اجهزة الحاسوب	346500 ÷ 550000 = 63%

ب- قسم اجهزة التلفاز	390000 ÷ 600000 = 65%

البيان	قسم اجهزة الحاسوب	قسم اجهزة التلفاز
(قيمة مخزون آخر المدة التقديرية /التكلفة) (دينار) 2009/6/30	50000×63% = 31500 دينار	20000× 65% = 13000دينار

اذا كانت قيمة المخزون بتاريخ 2009/12/31 حسب طريقة التجزئة تساوي 47500 دينار بالتجزئة لقسم اجهزة الحاسوب، و 22000 دينار لقسم اجهزة التلفاز اذن:

(قيمة مخزون آخر المدة لقسم اجهزة الحاسوب/التكلفة) = 47500 × 63% = 29925 دينار

(قيمة مخزون آخر المدة لقسم اجهزة التلفاز/التكلفة) = 22000 × 65% = 14300 دينار

ملاحظة: (على فرض ان نسبة التكلفة / التجزئة بقيت ثابتة)

مثال رقم (8)

اعطيت المعلومات المالية التالية والتي تخص شركة الاتحاد لعام 2009 :

البيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة (دينار)	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (دينار)
مخزون اول المدة (2009/1/1)	1000	5	5000
المشتريات (2009/3/1)	3500	6	21000
المشتريات (2009/6/1)	6000	7	42000
المشتريات (2009/9/1)	2500	8	20000
المجموع	13000	--	88000

عدد الوحدات المباعة = 10000 وحدة وسعر البيع للوحدة الواحدة عشرة دنانير

مصاريف التشغيل تساوي 15000 دينار

معدل ضريبة الدخل تساوي 30%

المطلوب:

1- احسب قيمة تكلفة البضاعة المباعة وقيمة مخزون آخر المدة باستخدام (Average Cost, LIFO, FIFO).

2- اعداد قائمة الدخل لشركة الاتحاد باستخدام (Average Cost, (LIFO, FIFO .

الحل:

مخزون آخر المدة بالوحدات = 13000 – 10000 = 3000 وحدة

متوسط التكلفة للوحدة الواحدة (دينار)= تكلفة البضاعة المتاحة للبيع/عدد الوحدات المتاحة للبيع

= 88000 / 13000 = 6.77 دينار

تكلفة البضاعة المباعة (FIFO) = (5×1000) + (6×3500) + (7×5500) = 64500 دينار

تكلفة البضاعة المباعة (LIFO) = (8×2500) + (7×6000) + (6×1500) = 71000 دينار

تكلفة البضاعة المباعة (AC) = 10000× 6.766 = 67700 دينار

مخزون آخر المدة (FIFO) = (8 × 2500) + (7 × 500) = 23500 دينار

مخزون آخر المدة (LIFO) = (5 × 1000) + (6 × 2000) = 17000 دينار

مخزون آخر المدة (AC) = (6.766 × 3000) = 20300 دينار

ملاحظة: الارقام تقريبية.

شركة الاتحاد
قائمة الدخل
2009/12/31

البيان	FIFO الوارد اولاً صادر اولاً	Average Cost متوسط التكلفة	LIFO الوارد اخيراً صادر اولاً
صافي المبيعات (دينار) - تكلفة البضاعة المباعة (دينار)	100000 (64500)	100000 (67700)	100000 (71000)
اجمالي الربح (دينار) - مصاريف التشغيل (دينار)	35500 (15000)	32300 (15000)	29000 (15000)
صافي الدخل قبل الضريبة (دينار)	20500	17300	14000
ضريبة الدخل (%30)	(6150)	(5190)	(4200)
صافي الدخل (دينار)	14350	12110	9800

من الجدول اعلاه نلاحظ ما يلي (ارتفاع الاسعار):

1- تعتبر طريقة FIFO افضل الطرق لتقييم مخزون آخر المدة بسبب تقييم المخزون بالاسعار الحالية (الجارية) وهذا مهم جداً للميزانية العمومية، لأنه يعتبر من الاصول المتداولة.

2- تعتبر طريقة LIFO افضل طريقة لحساب صافي الدخل لأنه تم احتساب تكلفة البضاعة المباعة (المشتريات) بالاسعار الحالية (الجارية) وهذا مهم جداً لقائمة الدخل. وهنا يتحقق مبدأ المقابلة بين المبيعات والمشتريات.

3- عند استخدام طريقة FIFO فإنه يتم التخلص من المخزون القديم وهذا يعني الاحتفاظ بالمخزون الجديد وهذا يؤدي الى تقليل من قيمة المخزون التالف.

4- عندما تستخدم شركة الاتحاد طريقة LIFO فإنها توفر (6150 – 1950 = 4200) دينار من قيمة الضريبة.

مثال رقم (9):(نظام الجرد الدوري)

اعطيت المعلومات المالية التالية لشركة الفلاح لشهر 2009/7 :

التاريخ	**البيان**	**عدد الوحدات**	**سعر او تكلفة الوحدة (دينار)**
/7/1 2009	مخزون اول المدة	150	60
/7/3 2009	المشتريات	200	70
/7/5 2009	المبيعات	180	120
/7/10 2009	المشتريات	350	75
/7/25 2009	المبيعات	400	130

علماً بأن شركة الفلاح تستخدم نظام الجرد الدوري.

المطلوب:

1- اذا كانت شركة الفلاح تستخدم طريقة التمييز العيني(Specific Identification method) وضح كيف يمكن لشركة الفلاح ان تسجل مبيعاتها لتجعل اجمالي الربح اعلى ما يمكن .

2- اذا كانت شركة الفلاح تستخدم طريقة التمييز العيني (Specific Identification method) وضح كيف يمكن لشركة الفلاح ان تسجل مبيعاتها لتجعل اجمالي الربح اقل ما يمكن .

3- احسب اجمالي الربح لشركة الفلاح عند استخدام طريقة (LIFO).

4- احسب اجمالي الربح لشركة الفلاح عند استخدام طريقة (FIFO) .

الحل:

1- ليكون اجمالي الربح اعلى ما يمكن فيجب على شركة الفلاح ان تستخدم الوحدات الاقل تكلفة وهذا يجعل تكلفة البضاعة المباعة اقل ما يمكن اذن:

تكلفة البضاعة المباعة = (150 ×60) + (30 ×70) + (170 ×70) + (230 ×75)

= 9000 + 2100 + 11900 + 17250 = 40250 دينار

اجمالي الربح = المبيعات – تكلفة البضاعة المباعة = 73600- 40250 = 33350 دينار

2- ليكون اجمالي الربح اقل ما يمكن فعلى شركة الفلاح ان تستخدم الوحدات الاعلى تكلفة وهذا يجعل تكلفة البضاعة المباعة اعلى ما يمكن اذن:

تكلفة البضاعة المباعة = (180 ×70) + (350 ×75) + (20 × 70) + (30 ×60) =

= 12600 + 26250 + 1400 + 1800 = 42050 دينار

اجمالي الربح = المبيعات – تكلفة البضاعة المباعة =[(180×120)+(400×130)]-42050

= [21600 + 52000] – 42050 = 31550 دينار

3- لحساب قيمة اجمالي الربح عند استخدام (LIFO) فإن :

تكلفة البضاعة المباعة (LIFO) = (350×75) + (200×70) + (30 × 60) =

= 26250 + 14000 + 1800 = 42050 دينار

اجمالي الربح (LIFO) = 73600 – 42050 = 31550 دينار

4- لحساب قيمة اجمالي الربح عند استخدام (FIFO) فإن:

تكلفة البضاعة المباعة (FIFO) = (150×60) + (200×70) + (230 × 75) =

= 9000 + 14000 + 17250 = 40250 دينار

اجمالي الربح (FIFO) = 73600 – 40250 = 33350 دينار

مثال رقم (10): (طريقة نظام الجرد المستمر)

تستخدم شركة الوفاق نظام الجرد المستمر وخلال شهر 9 لعام 2009 توفرت البيانات المالية التالية عن المشتريات والمبيعات وهي على النحو الآتي :

التاريخ	المشتريات		المبيعات
	الوحدات	تكلفة الوحدة	الوحدات
2009/9/1	14	300	--
2009/9/5	--	--	8
2009/9/9	16	340	--
2009/9/14	--	--	10
2009/9/19	12	370	--
2009/9/24	--	--	6
2009/9/29	--	--	8
	42	--	32

المطلوب :

- احسب قيمة تكلفة البضاعة المباعة وقيمة مخزون آخر المدة باستخدام طريقة (LIFO, AC, FIFO).

الحل:

1- استخدام طريقة الوارد اولاً صادر اولاً (FIFO):

التاريخ	المشتريات (دينار)	تكلفة البضاعة المباعة (دينار)	الرصيد (دينار)
1/9/2009	14 × 300 = 4200	----	14× 300 = 4200
5/9/2009	---	8 × 300 = 2400	6 × 300 = 1800
9/9/2009	16× 340 = 5440	---	(6× 300)+(16×340) = 7240
14/9/2009	---	(6×300) + (4×340) = 3160	12 × 340 = 4080
19/9/2009	12 × 370 = 4440	----	(12×340)+(12×370) = 8520
24/9/2009	---	6 × 340 = 2040	(6×340) + (12×370)= 6480
29/9/2009	---	(6×340)+(2×370) = 2780	10 × 370 = 3700
	اجمالي المشتريات = 14080	تكلفة البضاعة المباعة = 2400+3160+2040+2780 = 10380	مخزون آخر المدة = 3700 دينار مخزون آخر المدة بالوحدات = 10

ملاحظة : مخزون اول المدة = صفر

2- استخدام طريقة متوسط التكلفة (Average Cost):

التاريخ	المشتريات (دينار)	تكلفة البضاعة المباعة (دينار)	الرصيد (دينار)
9/1/ 2009	14× 300 = 4200	----	4200 = 300 ×14
9/5/ 2009	---	8 × 300 = 2400	1800 = 300 × 6
9/9/ 2009	16× 340 = 5440	----	(340×16) + (300×6) = 7240 متوسط التكلفة للوحدة الواحدة = 329.091 = 22/7240
9/14/ 2009	----	10 × 329.091 = 3290	3950 = 329.091 × 12
9/19/ 2009	12 × 370 = 4440	----	(370×12)+(329.091×12) = 8390 متوسط التكلفة للوحدة الواحدة = 349.583 = 24/8390
9/24/	----	6 ×	6292.5 = 349.583 × 18

2009		349.583 2097 =	
/9/29 2009	----	× 8 349.583 2797 =	3496 = 349.583 × 10
	المشتريات = 14080	تكلفة البضاعة المباعة = 10584	مخزون آخر المدة = 3496 مخزون آخر المدة بالوحدات = 10

3- استخدام طريقة الوارد اخيراً صادر اولاً (LIFO):

التاريخ	المشتريات (دينار)	تكلفة البضاعة المباعة (دينار)	الرصيد (دينار)
/9/1 2009	× 14 = 300 4200	----	4200 = 300 × 14
/9/5 2009	---	2400 = 300 × 8	1800 = 300 × 6
/9/9 2009	× 16 = 340 5440	----	7240=(340×16)+(300 ×6)
/9/14 2009	----	3400 = 340 × 10	= (340×6) + (300 × 6) 3840
/9/19 2009	× 12 = 370 4440	----	370×12)+(340×6)+(300×6) =(8280 = 4440+ 2040 + 1800

2009/9/24	----	2220 = 370 × 6	(370×6)+(340×6)+(300×6) = 1800 + 2040 + 2220 = 6060
2009/9/29	----	(370×6) + (340×2) = 2900	3160 = (340×4) + (300×6)
	اجمالي المشتريات = 14080 دينار	**تكلفة البضاعة المباعة = 2400+3400+2220+2900 = 10920دينار**	**مخزون آخر المدة = 3160 دينار** **مخزون آخر المدة بالوحدات=6+4=10**

البيان	**FIFO** **الوارد اولاً صادر اولاً**	**Average Cost** **متوسط التكلفة**	**LIFO** **الوارد اخيراً صادر اولاً**
المشتريات (دينار)	14080	14080	14080
تكلفة البضاعة المباعة (دينار)	10380 (اقل قيمة)	10584 (وسط)	10920 (اعلى قيمة)
مخزون آخر المدة (دينار)	3700 (اعلى قيمة)	3496 (وسط)	3160 (اقل قيمة)

ملاحظة: تكلفة البضاعة المباعة + مخزون آخر المدة = تكلفة المشتريات لأن مخزون اول المدة يساوي صفر.

مثال رقم (11): (نظام الجرد المستمر)

تستخدم شركة الامانة نظام الجرد المستمر وخلال شهر (1) لعام 2009 توفرت البيانات المالية التالية عن المشتريات والمبيعات وهي على النحو التالي:

التاريخ	البيان	عدد الوحدات	سعر أو تكلفة الوحدة (دينار)
2009/1/1	مخزون اول المدة	500	12
2009/1/6	المشتريات	1000	14
2009/1/9	المبيعات	800	25
2009/1/11	مردودات المبيعات	100	25
2009/1/14	المشتريات	300	18
2009/1/17	مردودات المشتريات	50	18
2009/1/21	المبيعات	750	30
2009/1/27	المشتريات	200	20

المصاريف التشغيلية لهذا الشهر تساوي 6000 دينار.

معدل ضريبة الدخل تساوي 20% .

المطلوب:

- احسب اجمالي الربح وصافي الدخل باستخدام طريقة (FIFO, Average Cost, LIFO) . ثم قارن بين النتائج لهذه الطرق الثلاث.

الحل:

التاريخ	البيان	عدد الوحدات	سعر او تكلفة الوحدة (دينار)	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (دينار)	المبيعات (دينار)
1/1/2009	مخزون اول المدة	500	12	6000	--
1/6/2009	المشتريات	1000	14	14000	--
1/9/2009	المبيعات	800	25	--	20000
1/11/2009	مردودات المبيعات	100	25	--	250-0
1/14/2009	المشتريات	300	18	5400	--
1/17/2009	مردودات المشتريات	50	18	-900	--
1/21/2009	المبيعات	750	30	--	22500
1/27/2009	المشتريات	200	20	4000	--
المجموع				28500	40000

1- استخدام طريقة الوارد اخيراً صادر اولاً (LIFO):

التاريخ	المشتريات (دينار)	تكلفة البضاعة المباعة (دينار)	الرصيد (دينار)
/1/1 200	----	----	(12×500)=6000 (مخـــزون أو المدة)
/1/6 200	(1000× 14) = 14000	----	(12×500)+(14×1000) = 20000
/1/9 200	----	(14 × 800) = 11200	(12×500)+(14×200) = 8800
/1/11 200	---	(-14×100) = 1400 -	(12×500)+(14×300) = 10200
/1/14 200	(18×300) =5400	----	(12×500)+(14×300)+(18×300) = 15600
/1/17 200	(-18×50) = -900	----	(12×500)+(14×300)+(18×250) = 14700
/1/21 200	---	(18×250)+(14×300)+(12×200)= 11100	(12×300) = 3600
/1/27 200	(20×200) = 4000	----	(12×300) + (20×200) = 7600
	صـــــافي المشتريات = 22500 دينار	تكلفة البضاعة المباعة = 20900 دينار	مخزون آخر المدة = 7600 دينار مخزون آخر المدة بالوحدات = 00 وحدة

ملاحظة: للتأكد من صحة الحل فإن :

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع – مخزون آخر المدة

تكلفة البضاعة المباعة = مخزون أول المدة + صافي المشتريات – مخزون آخر المدة

تكلفة البضاعة المباعة (LIFO) = 6000 + 22500 - 7600

= 20900 دينار

اجمالي الربح = صافي المبيعات – تكلفة البضاعة المباعة

اجمالي الربح (LIFO) = 40000 - 20900

= 19100 دينار

2- استخدام طريقة متوسط التكلفة (Average Cost):

التاريخ	المشتريات (دينار)	تكلفة البضاعة المباعة (دينار)	الرصيد (دينار)
1/1/ 2009	---	---	500 × 12 = 6000
1/6/ 2009	1000×14 = 14000	---	1500 × 13.3333 = 20000
1/9/ 2009	--	800 × 13.3333 = 10667	700 × 13.3333 = 9333
1/11/ 2009	--	(-100× 13.3333) =(-1333)	800 × 13.3333 = 10666
1/14/ 2009	300 × 18 = 5400	---	1100 × 14.6054 = 16066

/1/17 2009	(18×50-) -900 =	---	× 1050 15166 = 14.444
/1/21 2009	---	14.444 × 750 10833 =	14.444 ×300 4333 =
/1/27 2009	20 × 200 4000 =	---	16.666 × 500 8333 =
	صـــــــافي المشتريات = 22500 دينـار	تكلفــة البضــاعة المباعة = 20167 دينـار	مخزون آخر المدة = 8333 دينـار مخزون آخر المدة بالوحـــدات = 500 وحدة

ملاحظة: للتأكد من صحة الحل فإن :

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع – مخزون آخر المدة

تكلفة البضاعة المباعة = مخزون أول المدة + صافي المشتريات – مخزون آخر المدة

تكلفة البضاعة المباعة (AC) = 6000 + 22500 - 8333

تكلفة البضاعة المباعة (AC) = 20167 دينار

اجمالي الربح = صافي المبيعات – تكلفة البضاعة المباعة

اجمالي الربح (AC) = 40000 - 20167

= 19833 دينار

3- استخدام طريقة الوارد اولاً صادر اولاً (FIFO):

التاريخ	المشتريات (دينار)	تكلفة البضاعة المباعة (دينار)	الرصيد (دينار)
1/1/ 2009	----	----	(500×12)=6000 (مخزون اول المدة)
1/6/ 2009	(1000× 14) = 14000	----	(500×12)+(1000×14) = 20000
1/9/ 2009	----	(500 × 12)+(300×14) = 10200	(700×14) = 9800
1/11/ 2009	---	(-100×14) = 1400 -	(800×14) = 11200
1/14/ 2009	(300× 18) =	----	(800×14)+(300×18)=16600

	5400		
/1/17 2009	-) = (18×50 -900	----	15700 = (18×250)+(14×800)
/1/21 2009	---	= (14×750) 10500	5200=(18×250)+(14×50)
/1/27 2009	×200) = (20 4000	----	=(20×200)+(18×250)+(14×50) 9200
	صـــــافي المشتريات = 22500 دينار	**تكلفة البضاعة المباعة = 19300 دينار**	**مخزون آخر المدة = 9200 دينار مخزون آخر المدة بالوحدات = 500 وحدة**

ملاحظة: للتأكد من صحة الحل فإن :

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع – مخزون آخر المدة

تكلفة البضاعة المباعة = مخزون أول المدة + صافي المشتريات – مخزون آخر المدة

تكلفة البضاعة المباعة (FIFO) = 6000 + 22500 - 9200

= 19300 دينار

اجمالي الربح = صافي المبيعات – تكلفة البضاعة المباعة

اجمالي الربح (FIFO) = 40000 - 19300

= 20700 دينار

البيان	FIFO الوارد اولاً صادر اولاً	Average Cost متوسط التكلفة	LIFO الوارد اخيراً صادر اولاً
صافي المبيعات (دينار) **- تكلفة البضاعة المباعة(دينار)**	**40000** **(19300)**	**40000** **20167)** **(**	**40000** **(20900)**
اجمالي الربح (دينار) - مصاريف التشغيل(دينار)	20700 (6000)	19833 (6000)	19100 (6000)
صافي الدخل قبل الضريبة (دينار) - ضريبة الدخل (%20)	14700 (2940)	13833 (2767)	13100 (2620)
صافي الدخل (دينار)	11760 اعلى قيمة	11066 وسط	10480 اقل قيمة

	FIFO الوارد اولاً صادر اولاً	Average Cost متوسط التكلفة	LIFO الوارد اخيراً صادر اولاً
مخزون آخر المدة (دينار)	9200 دينار	8333 دينار	7600 دينار

من المعلومات اعلاه يمكن ملاحظة ما يلي :

1. تكلفة البضاعة المباعة اقل ما يمكن عند استخدام FIFO واعلى ما يمكن عند استخدام LIFO.

2. مخزون آخر المدة اعلى ما يمكن عند استخدام FIFO واقل ما يمكن عند استخدام LIFO.

3. اجمالي الربح اعلى ما يمكن عند استخدام FIFOواقل ما يمكن عند استخدام LIFO.

4. صافي الدخل اعلى ما يمكن عند استخدام FIFO واقل ما يمكن عند استخدام LIFO.

5. توفر شركة الامانة (2940 – 2620 = 320) دينار من قيمة ضريبة الدخل عند استخدام طريقة LIFO بدلاً من FIFO .

6. عند استخدام طريقة FIFO فإنه يتم تقييم مخزون آخر المدة بالاسعار الحالية (الجارية)، وهذا ذات اهمية عالية عند اعداد الميزانية العمومية .

7. عند استخدام طريقة LIFO فإنه يتم تحديد تكلفة البضاعة المباعة بناءً على الاسعار الحالية (الجارية) وهذا ذات اهمية عالية عند اعداد قائمة الدخل.

8. اما بالنسبة لقيمة تكلفة البضاعة المباعة، واجمالي الربح، وصافي الدخل، ومخزون آخر المدة عند استخدام (AC) فإن جميعها تقع بالوسط بين FIFO و LIFO .

الوحدة الاولى: المخزون
الامتحان الأول

ضع دائرة حول رمز الإجابة الأصح:

الـ سؤال	عبارة السؤال	الا جابة
1	يؤثر المخزون على: أ- قائمة الدخل فقط. ب- الميزانية العمومية فقط. ج- قائمة الدخل والميزانية العمومية معاً. د- قائمة التدفقات النقدية فقط.	
2	يصنف المخزون السلعي على انه: أ- اصول متداولة في الميزانية العمومية. ب- اصول ثابتة في الميزانية العمومية. ج- خصوم متداولة في الميزانية العمومية. د- مصاريف تشغيلية في قائمة الدخل.	
3	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع تساوي : أ- صافي المشتريات. ب- تكلفة البضاعة المباعة. ج- مخزون اول المدة + مخزون آخر المدة. د- مخزون أول المدة + تكلفة المشتريات.	
4	تكلفة البضاعة المباعة تساوي : أ- تكلفة البضاعة المتاحة للبيع + مخزون آخر المدة .	

الاجابة	عبارة السؤال	السؤال
	ب- تكلفة البضاعة المتاحة للبيع – مخزون آخر المدة . ج- اجمالي الربح – مخزون اول المدة – مخزون آخر المدة . د- المبيعات + مخزون اول المدة – مخزون آخر المدة .	
	عند ارتفاع الاسعار فإن اجمالي الربح يكون اعلى ما يمكن عن استخدام : أ- طريقة الوارد اولاً صادر اولاً (FIFO) . ب- طريقة الوارد اخيراً صادر اولاً (LIFO) . ج- طريقة متوسط التكلفة (Average Cost) . د- طريقة الوارد بالوسط صادر اولاً (MIFO) Middle in first out	5
	يتم تحديد طريقة تقييم المخزون (FIFO, LIFO, AC) بواسطة: أ- المدقق الداخلي. ب- المدقق الخارجي. ج- دائرة الضريبة. د- ادارة الشركة او المؤسسة.	6
	جميع العبارات ادناه صحيحة باستثناء واحدة وهي : أ-تكلفة البضاعة المباعة=مخزون أول المدة+تكلفة المشتريات– مخزون آخر المدة.	7

الا جابة	عبارة السؤال	الـ سؤال
	ب- تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع – مخزون آخر المدة. ج-تكلفة البضاعة المباعة=تكلفة المشتريات– مخزون اول المدة– مخزون آخر المدة د- تكلفة البضاعة المباعة = صافي المبيعات – اجمالي الربح .	
	عند استخدام طريقة الوارد اولاً صادر اولاً (FIFO) فإنه يتم : أ- تقييم مخزون آخر المدة بناء على الاسعار السابقة(الاسعار القديمة) للمشتريات . ب- تقييم مخزون آخر المدة بناء على الاسعار الحالية (الجارية) للمشتريات. ج- تقييم مخزون آخر المدة بناء على متوسط الاسعار للمشتريات . د- تقييم مخززون آخر المدة بناء على الاسلوب العشوائي لتكلفة المشتريات .	8
	أخطأ محاسب الشركة وسجل قيمة مخزون أول المدة 5000 دينار بدلاً من 8000 دينار فإن ذلك يؤدي الى تقليل قيمة: أ- اجمالي الاصول. ب- اجمالي الخصوم. ج- تكلفة البضاعة المباعة. د- صافي الدخل .	9

الاجابة	عبارة السؤال	السؤال
	معدل دوران المخزون يساوي : أ- تكلفة البضاعة المباعة مقسوماً على متوسط المخزون. ب- تكلفة البضاعة المباعة مقسوماً على مخزون آخر المدة. ج- تكلفة البضاعة المباعة مقسوماً على مخزون أول المدة . د- تكلفة البضاعة المباعة مقسوماً على تكلفة المشتريات.	10
	اذا كان هناك ثلاثة شركات الاولى تستخدم طريقة FIFO:، والثانية تستخدم طريقة LIFO ، والثالثة تستخدم طريقة Average Cost ، والاسعار في تزايد فإن: أ- قيمة تكلفة البضاعة المباعة متساوية لهذه الشركات الثلاثة. ب- قيمة تكلفة البضاعة المتاحة للبيع متساوية لهذه الشركات الثلاثة. ج- قيمة اجمالي الربح متساوية لهذه الشركات الثلاثة. د- قيمة مخزون آخر المدة متساوي لهذه الشركات الثلاثة.	11
	في حال انخفاض الاسعار (تكلفة المشتريات) والشركات تفضل ان تقلل من قيمة مصاريف ضريبة الدخل فإن على هذه الشركة ان تستخدم طريقة :	12

الا جابة	عبارة السؤال	الـ سؤال
	أ- FIFO. ب- Average Cost. ج- MIFO. د- LIFO.	
	عند ارتفاع الاسعار فإن قيمة مخزون آخر المدة اعلى ما يمكن عند استخدام : أ- LIFO . ب- FIFO. ج- MIFO. د- AC.	13
	عند ارتفاع الاسعار فإن قيمة تكلفة البضاعة المباعة اعلى ما يمكن عن استخدام : أ- FIFO. ب- AC. ج- MIFO. د- LIFO.	14
	بعض الشركات تستخدم طريقة (Specific Identification Method) لتقييم المخزون لأنه: أ- يساعد الادارة في التحكم والسيطرة على صافي الدخل. ب- صافي الدخل اقل ما يمكن دائماً. ج- صافي الدخل اعلى ما يمكن دائماً .	15

الا جابة	عبارة السؤال	الـ سؤال
	د- مخزون اول المدة يساوي مخزون آخر المدة دائماً .	
	يفضل استخدام طريقة (Specific Identification Method) لتقييم المخزون في: أ- الصيدليات . ب- سوبر ماركت. ج- معارض السيارات المرسيدس. د- محلات مواد البناء.	16
	ان من اهم العوامل التي تأخذها ادارة الشركات عند اختيار(FIFO اوLIFO أوAC) هي أ- قيمة الاصول المتداولة في الميزانية العمومية. ب- قيمة تكلفة البضاعة المباعة في قائمة الدخل. ج- مصاريف ضريبة الدخل. د- جميع ما ذكر اعلاه.	17
	قيمة تكلفة البضاعة المباعة ومخزون آخر المدة نفسها عند استخدام نظام الجرد الدوري ونظام الجرد المستمر في حالة: أ- FIFO. ب- LIFO. ج- AC . د- MIFO.	18
	نسبة اجمالي الربح تساوي :	19

الا جابة	عبارة السؤال	الـ سؤال
	أ- اجمالي الربح مقسوماً على تكلفة البضاعة المباعة. ب- اجمالي الربح مقسوماً على تكلفة البضاعة المتاحة للبيع. ج- اجمالي الربح مقسوماً على صافي المبيعات. د- اجمالي الربح مقسوماً على المصاريف التشغيلية.	
	واحدة من العبارات التالية غير صحيحة وهي : أ- مخزون آخر المدة بالوحدات متساوٍ سواء تم استخدام AC, LIFO, FIFO. ب- قيمة تكلفة المشتريات متساوية سواء تم استخدام AC, LIFO, FIFO. ج- قيمة تكلفة البضاعة المتاحة للبيع متساوية سواء تم استخدامAC, LIFO, FIFO . د- عند ارتفاع الاسعار فإن تكلفة البضاعة المباعة متساوية سواء تم استخدام AC, LIFO, FIFO.	20
	في حالة التضخم (الزيادة المستمرة في الاسعار) وعند اعداد الميزانية العمومية فإن افضل طريقة تستخدم لتقييم مخزون نهاية المدة بالتكلفة الجارية هي : أ- LIFO . ب- FIFO. ج- AC. د- MIFO .	21

الا جابة	عبارة السؤال	الـ سؤال
	في حالة التضخم (الزيادة المستمرة في الاسعار) فإن قيمة مخزون آخر المدة اقل ما يمكن عند استخدام: أ- LIFO . ب- FIFO. ج- AC. د- MIFO .	22
	يتم تسجيل قيمة المخزون في القوائم المالية حسب: أ- التكلفة. ب- القيمة السوقية. ج- ايهما اعلى التكلفة ام القيمة السوقية. د- ايهما اقل التكلفة ام القيمة السوقية.	23
	2008/12/31 اخطأ محاسب الشركة وسجل قيمة مخزون آخر المدة 8000 دينار بدلاً من 6000 دينار فإن ذلك يؤدي الى زيادة جميع ما ذكر ادناه باستثناء واحدة وهي : أ- حقوق الملكية. ب- تكلفة البضاعة المباعة. ج- الاصول المتداولة. د- صافي الدخل. هـ- اجمالي الربح.	24
	عند استخدام طريقة اجمالي الربح فإنه يتم (تقدير) جميع ما ذكر ادناه باستثناء واحدة وهي:	25

الـ سؤال	عبارة السؤال	الا جابة
	أ- قيمة اجمالي الربح. ب- قيمة تكلفة البضاعة المباعة. ج- قيمة المشتريات . د- قيمة مخزون آخر المدة.	
26	قيمة مخزون آخر المدة (التقديرية) عند استخدام طريقة التجزئة تساوي: أ- اجمالي المبيعات × (نسبة التكلفة الى التجزئة). ب- تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (التجزئة)×(نسبة التكلفة الى التجزئة). ج- تكلفة البضاعة المباعة (التجزئة) × (نسبة التكلفة الى التجزئة) . د- مخزون آخر المدة (التجزئة) × (نسبة التكلفة الى التجزئة).	
27	نسبة التكلفة الى التجزئة تساوي: أ- تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (التكلفة) مقسوماً على تكلفة البضاعة المباعة (التجزئة). ب- مخزون آخر المدة (التكلفة) مقسوماً على مخزون آخر المدة (التجزئة). ج- تكلفة البضاعة المتاحة للبيع(التكلفة) مقسوماً على تكلفة البضاعة المباعة (التجزئة) . د- صافي المبيعات (التكلفة) مقسوماً على صافي المبيعات (التجزئة).	
28	عند احتساب نسبة التكلفة الى التجزئة فإن جميع	

الا جابة	عبارة السؤال	الـ سؤال
	العناصر ادناه تؤثر على هذه النسبة باستثناء واحدة هي: أ- صافي المبيعات. ب- تكلفة صافي المشتريات. ج- مصاريف النقل الداخلي . د- مخزون أول المدة.	
	عند حدوث حريق في مصنع ما، فإن الطريقة المفضلة لتقدير مخزون آخر المدة هي: أ- LIFO. ب- اجمالي الربح. ج- الاصول المتداولة. د- FIFO. هـ- AC.	29
	بتاريخ 2008/12/31 اخطأ محاسب الشركة وسجل قيمة المخزون 12000 دينار بدلاً من 9000 دينار، فإن ذلك يؤدي الى : أ- لا يؤثر على اجمالي الربح لعام 2009. ب- زيادة اجمالي الربح لعام 2009. ج- انخفاض اجمالي الربح لعام 2009 . د- زيادة مخزون آخر المدة لعام 2009 .	30

استخدم المعلومات التالية للإجابة على الاسئلة من 31 – 36 :

- توفرت المعلومات المالية التالية لشركة الوفاق وهي على النحو الآتي:

التاريخ	البيان	الكمية	سعر أو تكلفة الوحدة (دينار)
2008/7/1	مخزون اول المدة	200	14
2008/7/10	المشتريات	400	14
2008/7/25	المشتريات	600	16
2008/7/26	المبيعات	1000	24

علماً بأن شركة الوفاق تستخدم طريقة متوسط التكلفة .

السؤال	عبارة السؤال	الاجابة
31	متوسط التكلفة للوحدة الواحدة (بالدينار) يساوي: أ- 15 دينار . ب- 14 دينار. ج- 16 دينار. د- 16 دينار.	
32	مخزون آخر المدة بالوحدات يساوي: أ- صفر وحدة. ب- 200 وحدة . ج- 400 وحدة . د- 100 وحدة .	
33	تكلفة البضاعة المباعة (دينار) تساوي:	

الاجابة	عبارة السؤال	السؤال
	أ- 14000 دينار. ب- 16000 دينار. ج- 15000 دينار . د- 13000 دينار .	
	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (دينار) تساوي: أ- 15000 دينار. ب- 8400 دينار. ج- 15200 دينار. د- 18000 دينار.	34
	قيمة مخزون آخر المدة بالدينار تساوي : أ- 3000 دينار . ب- 3200 دينار . ج- 2800 دينار. د- 3100 دينار.	35
	اجمالي الربح (بالدينار) يساوي: أ- 6000 دينار. ب- 10000 دينار . ج- 9000 دينار. د- دينار 12000.	36

استخدم المعلومات التالية للإجابة على الاسئلة من 37 – 43 :

- توفرت المعلومات المالية التالية لشركة الأمل خلال شهر 2009/1 وتستخدم الشركة نظام الجرد الدوري :

التاريخ	البيان	الكمية	سعر أو تكلفة الوحدة (دينار)
2009/1/1	مخزون اول المدة	200	5
2009/1/16	المشتريات	100	6
2009/1/25	المشتريات	100	7

بتاريخ 2009/1/31 عدد الوحدات المتوفرة 150 وحدة، علماً بأن شركة الامل تستخدم طريقة الوارد اولاً صادر اولاً (FIFO) .

السؤال	عبارة السؤال	الاجابة
37	عدد الوحدات المباعة خلال شهر 2009/1 هي : أ- 300 وحدة. ب- 200 وحدة . ج- 250 وحدة . د- 50 وحدة .	
38	قيمة مخزون آخر المدة بالدينار تساوي: أ- 750 دينار. ب- 900 دينار. ج- 863 دينار .	

السـؤال	عبارة السؤال	الاجابة
	د- 1000 دينار .	
39	تكلفة البضاعة المباعة (بالدينار) تساوي: أ- 1550 دينار . ب- 1300 دينار. ج- 1438 دينار. د- 1500 دينار .	
40	اذا كان سعر الوحدة المباعة 10 دنانير فإن اجمالي الربح (بالدينار) يساوي: أ- 1200 دينار. ب- 950 دينار . ج- 1062 دينار. د- 1000 دينار .	
41	اذا كانت قيمة المصاريف التشغيلية تساوي 400 دينار فإن صافي الدخل قبل الضريبة بالدينار يساوي: أ- 350 دينار. ب- 462 دينار. ج- 800 دينار . د- 400 دينار .	
42	نسبة اجمالي الربح تساوي: أ- 38% ب- 48%	

السؤال	عبارة السؤال	الاجابة
	ج- 42% د- 40%	
43	معدل دوران المخزون يساوي: أ- 1.3 مرة . ب- 1.55 مرة . ج- 1.43 مرة. د- 1.5 مرة .	

استخدم المعلومات التالية للإجابة على الاسئلة من(44 – 49) :

- توفرت المعلومات المالية التالية عن شركة الشروق خلال شهر 9 لعام 2009 ، وتستخدم الشركة نظام الجرد الدوري :

التاريخ	البيان	الكمية	تكلفة الوحدة (دينار)	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (دينار)
2009/9/1	مخزون اول المدة	100	3	300
2009/9/17	المشتريات	200	6	1200
2009/9/27	المشتريات	300	7	2100
	المجموع	600	---	3600

عدد الوحدات المباعة 550 وحدة وبسعر (10) دنانير للوحدة الواحدة، علماً بأن شركة الشروق تستخدم طريقة الصادر اخيراً وارد اولاً (LIFO).

السؤال	عبارة السؤال	الاجابة
44	تكلفة البضاعة المباعة (دينار) تساوي : أ- 3250 دينار . ب- 3450 دينار . ج- 3300 دينار . د- 3200 دينار .	
45	مخزون آخر المدة بالدينار يساوي: أ- 250 دينار . ب- 300 دينار . ج- 150 دينار. د- 400 دينار .	
46	اجمالي الربح بالدينار يساوي: أ- 2250 دينار. ب- 2300 دينار. ج- 2200 دينار. د- 2050 دينار.	
47	اذا كانت قيمة المصاريف التشغيلية تساوي 1000 دينار فإن صافي الدخل قبل الضريبة يساوي : أ- 1050 دينار.	

الاجابة	عبارة السؤال	السـؤال
	ب- 1250 دينار . ج- 1300 دينار. د- 1200 دينار.	
	اذا كان معدل ضريبة الدخل يساوي 20% فإن صافي الدخل بالدينار يساوي : أ- 960 دينار. ب- 1040 دينار . ج- 1000 دينار . د- 840 دينار.	48
	مقدار ما وفرت شركة الشروق من مصاريف الضريبة لأنها استخدمت LIFO بدلاً من FIFO : أ- 40 دينار . ب- 60 دينار . ج- 30 دينار . د- 50 دينار .	49
	وجد محاسب شركة المروج ان صافي الدخل قبل الضريبة يساوي 5000 دينار اذا استخدم طريقة FIFO، بينما وجد ان صافي الدخل قبل الضريبة يساوي 4000 دينار اذا استخدام طريقة (LIFO)، اذا كان معدل الضريبة يساوي 30% فإن مقدار الفرق بين قيمة الضريبة عند استخدام طريقة FIFO وطريقة LIFO تساوي : أ- 1000 دينار .	50

السؤال	عبارة السؤال	الاجابة
	ب- 300 دينار . ج- 1500 دينار. د- 1200 دينار .	
51	اعطيت المعلومات التالية والتي تخص شركة المعارف الدولية، قدر قيمة المخزون باستخدام طريقة التجزئة من المعلومات التالية :	

	التكلفة	التجزئة
مخزون اول المدة (دينار)	300	700
المشتريات (دينار)	900	1400
المجموع	1200	2100
المبيعات (دينار)	--	1200

فإن قيمة مخزون آخر المدة (التقديرية) تساوي :

أ- 568 دينار.

ب- 1200 دينار .

ج- 586 دينار .

د- 514 دينار .

السؤال	عبارة السؤال	الاجابة
52	اعطيت المعلومات التالية والتي تخص شركة الوداد العالمية، قدر قيمة مخزون آخر المدة باستخدام طريقة اجمالي الربح من المعلومات التالية :	

الاجابة	عبارة السؤال	السـؤال
	- مخـزون اول المـدة (2009/1/1) يسـاوي 500 دينار. - المشتريات خلال عام 2009 يساوي 2800 دينار . - صافي المبيعات لعام 2009 يساوي 3000 دينار - نسبة اجمالي الربح يساوي 25% فإن قيمة مخزون آخر المدة (التقديرية) تساوي : أ- 1050 دينار . ب- 750 دينار . ج- 825 دينار . د- 3000 دينار .	
	اذا كان مقدار صافي الدخل قبل الضريبة لشركة عمان يساوي 8000 دينار عند استخدام الشركة طريقة FIFO ومعدل ضريبة الدخل يساوي 30% وعند استخدام طريقة LIFO فإن شركة عمان سوف تدفع مصاريف ضريبة 300 دينار اعلى من FIFO ، ما مقدار صافي الدخل قبل الضريبة لشركة عمان عند استخدام طريقة LIFO : أ- 8300 دينار . ب- 7700 دينار . ج- 9000 دينار . د- 5600 دينار .	53

استخدم المعلومات التالية للإجابة على الاسئلة من 54 – 56 :

- اعطيت المعلومات التالية والتي تخص شركة اليرموك لشهر 2009/5 :

التاريخ	البيان	الكمية	سعر أو تكلفة الوحدة (دينار)
2009/5/1	مخزون اول المدة	10	90
2009/5/7	المشتريات	50	80
2009/5/13	المبيعات	40	100
2009/5/20	المشتريات	30	75
2009/5/30	المبيعات	20	100

علماً بأن شركة اليرموك تستخدم نظام الجرد المستمر .

السؤال	عبارة السؤال	الاجابة
54	قيمة مخزون آخر المدة عند استخدام طريقة LIFO تساوي: أ- 2450 دينار . ب- 2250 دينار . ج- 2400 دينار د- 2550 دينار .	

55	قيمة مخزون آخر المدة عند استخدام FIFO تساوي : أ- 2550 دينار . ب- 2450 دينار . ج- 2425 دينار . د- 2250 دينار .	
56	قيمة مخزون آخر المدة عند استخدام طريقة (AC) متوسط التكلفة تساوي: أ- 2250 دينار . ب- 2330 دينار . ج- 2450 دينار . د- 2400 دينار .	
57	اذا كان صافي الدخل عند استخدام LIFO اعلى من صافي الدخل عند استخدام FIFO في نظام الجرد الدوري فهذا يعني ان : أ- تكلفة الوحدة الواحدة (بالدينار) للمشتريات تزداد . ب- تكلفة الوحدة الواحدة (بالدينار) للمشتريات ثابتة (لا يوجد تضخم). ج- تكلفة الوحدة الواحدة (بالدينار) للمشتريات تتناقص. د- تكلفة الوحدة الواحدة (بالدينار) للمشتريات تزداد ثم تثبت.	
58	اذا كان معدل دوران المخزون يساوي (5) مرات وقيمة مخزون اول المدة يساوي 300 دينار وقيمة	

	مخزون آخر المدة يساوي 700 دينار، فإن قيمة تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (بالدينار) تساوي : أ- 3200 دينار . ب- 2800 دينار . ج- 300 دينار . د- 3500 دينار .	
59	اذاكان اجمالي الربح نفسه عند استخدام (FIFO أو LIFO أو AC) فإن ذلك يعني ان: أ- تكلفة الوحدة الواحدة (بالدينار) للمشتريات تتناقص . ب- تكلفة الوحدة الواحدة (بالدينار) للمشتريات تتزايد . ج- تكلفة الوحدة الواحدة (بالدينار) للمشتريات تتناقص ثم تتزايد. د- تكلفة الوحدة الواحدة (بالدينار) للمشتريات ثابتة (لا يوجد تضخم) .	
60	اذا كانت اجور رؤساء الاقسام في شركة صناعية عبارة عن نسبة من صافي الدخل والاسعار في تزايد فإن من مصلحة هؤلاء الاشخاص ان تستخدم الشركة طريقة: أ- LIFO . ب- FIFO . ج- MIFO. د- AC .	

اجابة الامتحان الأول

السؤال	الإجابة	ملاحظات
1	ج	يؤثر المخزون على قائمة الدخل والميزانية العمومية معاً
2	أ	يصنف المخزون السلعي على انه اصول متداولة في الميزانية العمومية
3	د	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع تساوي مخزون اول المدة بالاضافة الى تكلفة المشتريات
4	ب	تكلفة البضاعة المباعة تساوي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع مطروحاً منها مخزون آخر المدة
5	أ	عند ارتفاع الاسعار فإن اجمالي الربح يكون اعلى ما يمكن عند استخدام طريقة الـ FIFO
6	د	يتم تحديد طريقة تقييم المخزون FIFO, LIFO, AC بواسطة ادارة الشركة او المؤسسة
7	ج	----
8	ب	عند استخدام طريقة الـ FIFO فإنه يتم تقييم مخزون آخر المدة بناءً على الاسعار الحالية للمشتريات
9	ج	----
10	أ	معدل دوران المخزون يساوي تكلفة البضاعة المباعة مقسوماً على متوسط المخزون
11	ب	قيمة تكلفة البضاعة المتاحة للبيع متساوية بغض النظر عن الطريقة المستخدمة (FIFO, LIFO, AC)
12	أ	----
13	ب	عند ارتفاع الاسعار فإن قيمة مخزون آخر المدة اعلى ما

الـ سؤال	الإ جابة	ملاحظات
		يمكن عند استخدام طريقة الـ FIFO
14	د	عند ارتفاع الاسعار فإن قيمة تكلفة البضاعة اعلى ما يمكن عند استخدام طريقة الـ LIFO
15	أ	بعض الشركات تستخدم طريقة التمييز العيني لتقييم المخزون ليساعد الادارة في التحكم والسيطرة على صافي الدخل
16	ج	----
17	د	----
18	أ	قيمة تكلفة البضاعة المباعة ومخزون آخر المدة نفسها عند استخدام نظام الجرد الدوري ونظام الجرد المستمر في حالة الـ FIFO
19	ج	معدل اجمالي الربح يساوي اجمالي الربح مقسوماً على صافي المبيعات
20	د	----
21	ب	----
22	أ	في حالة التضخم فإن قيمة مخزون أخر المدة اقل ما يمكن عند استخدام طريقة الـ LIFO
23	د	----
24	ب	----
25	ج	----
26	د	----
27	ج	----

السؤال	الإجابة	ملاحظات
28	أ	----
29	ب	----
30	ج	----
31	أ	18000 ÷ 1200 = 15 دينار
32	ب	1200 – 1000 = 200 وحدة
33	ج	1000 × 15 = 15000 دينار
34	د	1200 × 15 = 18000 دينار
35	أ	200 × 15 = 3000 دينار
36	ج	24000 – 15000 = 9000 دينار
37	ج	400 – 150 = 250 وحدة
38	د	(100 × 7) + (50 × 6) = 1000 دينار
39	ب	(200 × 5) + (50 × 6) = 1300 دينار
40	أ	2500 – 1300 = 1200 دينار
41	ج	1200 – 400 = 800 دينار
42	ب	(1200 ÷ 2500) = 48%
43	أ	متوسط المخزون = (1000 + 1000)/2 = 1000 معدل دوران المخزون = 1300 ÷ 1000 = 1.3 مرة
44	ب	2100 + 1200 + (50×3) = 3450 دينار
45	ج	50 × 3 = 150 دينار
46	د	5500 – 3450 = 2050 دينار

الـ سؤال	الإ جابة	ملاحظات
47	أ	2050 – 1000 = 1050 دينار
48	د	1050 – (1050× .2) = 840 دينار
49	أ	قيمة الضريبة (LIFO) = 210 دينار قيمة الضريبة (FIFO) = 250 دينار مقدار الوفر = 250 – 210 = 40 دينار
50	ب	(5000 – 4000) × .3 = 300 دينار
51	د	(1200 ÷ 2100) × (2100 – 1200) = 514 دينار
52	أ	تكلفة البضاعة المباعة = 3000 (1-.25) = 2250 دينار اجمالي الربح = 3000 (.25) = 750 دينار مخزون آخر المدة = 500+2800 – 2250=1050 دينار
53	ج	ضريبة الدخل (FIFO) = 8000×.3 =2400 دينار ضريبة الدخل (LIFO) = 2400 + 300 = 2700 دينار صافي الدخل قبل الضريبة (LIFO) = 2700÷.3=9000 دينار
54	أ	(10 × 90) + (10 × 80) + (10×75) = 2450 دينار
55	د	30 × 75 = 2250 دينار
56	ب	30 × 77.67 = 2330 دينار
57	ج	----

السؤال	الإجابة	ملاحظات
58	أ	تكلفة البضاعة المباعة = معدل دوران المخزون× متوسط المخزون تكلفة البضاعة المباعة = 5 × 500 = 2500 دينار تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = 2500 + 700 = 3200 دينار
59	د	اذا كان اجمالي الربح نفسه عند استخدام الـ FIFO, LIFO, AC فإن ذلك يعني ان تكلفة الوحدة الواحدة بالدينار للمشتريات ثابتة
60	ب	في حالة التضخم فإن صافي الربح اعلى ما يمكن عند استخدام الـ FIFO

قائمة المصطلحات

المصطلح باللغة العربية	المصطلح باللغة الانجليزية
متوسط المخزون	Average Inventory
طريقة متوسط التكلفة	Average-cost method
مخزون اول المدة	Beginning Inventory
مبدأ الثبات	Consistency principle
تدفق التكاليف	Cost Flow
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	Cost of Goods available for sale
تكلفة البضاعة المباعة	Cost of Goods Sold
الكساد (النقصان المستمر في الاسعار)	Deflation
مخزون آخر المدة	Ending Inventory
التدقيق الخارجي	External Auditing
مخزون البضاعة الجاهزة	Finished goods inventory
طريقة الوارد اولاً صادر اولاً	First-in, first-out (FIFO) method
تدفق البضاعة	Goods Flow
طريقة اجمالي الربح	Gross Profit method
ضريبة الدخل	Income Tax
التضخم (الزيادة المستمرة في الاسعار)	Inflation

المصطلح باللغة العربية	المصطلح باللغة الانجليزية
التدقيق الداخلي	Internal Auditing
معدل دوران المخزون	Inventory turnover ratio
طريقة المخزون الآني	Just-in-time (JIT) inventory method
طريقة الوارد اخيراً صادر اولاً	Last-in, first-out (LIFO) method
التقييم على اساس ايهما اقل التكلفة ام السوق	Lower-of-cost-or-market (LCM) basis
الادارة	Management
الوارد بالوسط صادر اولاً	Middle in-First-out (MIFO)
صافي المبيعات	Net Sales
مصاريف التشغيل	Operating Expenses
نظام الجرد الدوري	Periodic Inventory System
نظام الجرد المستمر	Perpetual inventory System
المشتريات	Purchases
المواد الاولية	Raw materials
طريقة التجزئة	Retail Inventory method
طريقة التمييز العيني	Specific identification method
مخزون تحت التصنيع (في	Work in process

المصطلح باللغة العربية	المصطلح باللغة الانجليزية
مراحل التصنيع)	inventory
متوسط التكلفة المرجح	Weighted average unit cost

تمارين غير محلولة

تمرين رقم (1): توفرت المعلومات المالية التالية عن شركة الحسام خلال شهر (9) لعام 2009 :

	التاريخ	عدد الوحدات المتاحة للبيع	سعر الوحدة الواحدة (دينار)
مخزون اول المدة	2009/9/1	400	9
المشتريات	2009/9/10	1000	10
	2009/9/20	800	11
	2009/9/30	600	12
المجموع		2800	

المبيعات	2009/9/16	1000
	2009/9/26	800

بتاريخ 2009/9/30 عدد الوحدات المتوفرة لدى شركة الحسام 1000 وحدة .

علماً بأن شركة الحسام تستخدم نظام الجرد الدوري (Periodic Inventory System) .

المطلوب:

1- احسب قيمة تكلفة البضاعة المباعة وقيمة مخزون آخر المدة باستخدام :

أ- طريقة الوارد اولاً صادر اولاً (FIFO).

ب- طريقة الوارد اخيراً صادر اولاً (LIFO) .

ج- طريقة متوسط التكلفة (Average Cost (AC)) .

تمرين رقم (2): توفرت المعلومات المالية التالية عن شركة الحسام خلال شهر (9) لعام 2009 :

	التاريخ	عدد الوحدات المتاحة للبيع	سعر الوحدة الواحدة (دينار)
مخزون اول المدة	2009/9/1	400	9
المشتريات	2009/9/10 2009/9/20 2009/9/30	1000 800 600	10 11 12
المجموع		2800	

المبيعات	2009/9/16	1000
	2009/9/26	800

بتاريخ 2009/9/30 عدد الوحدات المتوفرة لدى شركة الحسام 1000 وحدة .

علماً بأن شركة الحسام تستخدم نظام الجرد المستمر (Perpetual Inventory System)

المطلوب:

1- احسب قيمة تكلفة البضاعة المباعة وقيمة مخزون آخر المدة باستخدام :

أ- طريقة الوارد اولاً صادر اولاً (FIFO).

ب- طريقة الوارد اخيراً صادر اولاً (LIFO) .

ج- طريقة متوسط التكلفة (Average Cost (AC)) .

تمرين رقم (3): اعطيت المعلومات المالية التالية لشركة المروج لشهر (7) لعام 2009 وهي على النحو الآتي:

التاريخ	البيان	عدد الوحدات	سعر الوحدة (دينار)
2009/7/1	مخزون اول المدة	240	54
2009/7/8	المشتريات	480	57
2009/7/12	المبيعات	400	72
2009/7/19	المشتريات	280	62
2009/7/24	المبيعات	240	83
2009/7/27	المشتريات	320	67
2009/7/29	المبيعات	440	88

علماً بأن الشركة تستخدم نظام الجرد الدوري

المطلوب:

- احسب قيمة اجمالي الربح عند استخدام :

أ- طريقة (FIFO) .

ب- طريقة (LIFO).

ج- طريقة (Average Cost) .

تمرين رقم (4): اعطيت المعلومات المالية التالية والتي تخص شركة الوفاق لعام 2009 :

قيمة مخزون اول المدة تساوي 6000 دينار (3000 وحدة) .

وقيمة صافي المبيعات تساوي 260000 دينار (43000 وحدة)

وكانت المشتريات خلال عام 2009 على النحو الآتي :

التاريخ	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة (دينار)
2009/3/1	12000	7
2009/6/1	10000	8
2009/9/1	10000	9
2009/12/1	14000	10
المجموع	**46000**	

قيمة المصاريف التشغيلية = 20000 دينار

معدل ضريبة الدخل يساوي 20%

علماً بأن الشركة تستخدم نظام الجرد الدوري

المطلوب: احسب صافي الدخل باستخدام طريقة :

أ- طريقة (FIFO) .

ب- طريقة (LIFO).

ج- طريقة (Average Cost) .

تمرين رقم (5): اعطيت المعلومات المالية التالية والتي تخص شركة الزيتونة لشهر 2009/5 :

التاريخ	البيان	الكمية	تكلفة الوحدة (دينار)
2009/5/1	مخزون اول المدة	600	12
2009/5/6	المشتريات	1200	13
/5/15 2009	المشتريات	2200	14
/5/22 2009	المشتريات	1600	15
/5/29 2009	المشتريات	800	16

عدد الوحدت المباعة خلال شهر 2009/5 تساوي 5000 وحدة

تستخدم الشركة نظام الجرد الدوري

المطلوب:

1- احسب قيمة تكلفة البضاعة المتاحة للبيع .

2- احسب قيمة مخزون آخر المدة وقيمة تكلفة البضاعة المباعة عند استخدام طريقة (AC, FIFO, LIFO).

تمرين رقم (6): بتاريخ 2009/8/25 اندلع حريق في مخازن شركة المروج للصناعات الكيماوية وخسرت 70% من المخزون، وتوفر لدى الشركة البيانات المالية التالية:

	2009/7/ 7	2009/8/25
مخزون اول المدة (دينار)	4500	13200
صافي المشتريات (دينار)	197800	191000
مصاريف النقل للداخل (دينار)	2900	4000
صافي المبيعات (دينار)	300000	250000
مخزون آخر المدة (دينار)	13200	؟؟؟

المطلوب:

قدر قيمة مخزون آخر المدة لشهر 2009/8 باستخدام طريقة اجمالي الربح (Gross Profit Method)

وما مقدار الخسارة؟

تمرين رقم (7): تستخدم شركة الغزال طريقة التجزئة لتقدير قيمة مخزون آخر المدة (نهاية الشهر) وتوفرت بتاريخ 2009/6/30 المعلومات التالية عن قسمي اجهزة الحاسوب واجهزة التلفاز :

البيان	اجهزة الحاسوب		اجهزة التلفاز	
	التكلفة	التجزئة	التكلفة	التجزئة
صافي المبيعات	--	1000000	--	1016000

(دينار)				
المشتريات (دينار)	675000	1066000	741000	1158000
مردودات المشتريات (دينار)	26000	40000	12000	20000
خصم المشتريات (دينار)	12360	--	2440	--
مصاريف النقل للداخل (دينار)	9000	--	14000	--
مخزون اول المدة (دينار)	47360	74000	39440	62000

المطلوب: قدر قيمة تكلفة مخزون اخر المدة لكل قسم بتاريخ 2009/6/30 باستخدام طريقة التجزئة (Retail Inventory Methods) .

تمرين رقم (8): اعطيت المعلومات المالية التالية والتي تخص شركة الاتحاد لشهر (1) لعام 2009 :

البيان	**عدد الوحدات**	**تكلفة الوحدة (دينار)**
مخزون اول المدة (2009/1/1)	2000	9
المشتريات (2009/1/3)	7000	10
المشتريات (2009/1/6)	12000	11

المشتريات (2009/1/9)	5000	12
المجموع	26000	--

عدد الوحدات المباعة = 20000 وحدة وسعر البيع للوحدة الواحدة عشرة دنانير

مصاريف التشغيل تساوي 30000 دينار

معدل ضريبة الدخل تساوي 30%

المطلوب:

1- احسب قيمة تكلفة البضاعة المباعة وقيمة مخزون آخر المدة باستخدام (Average Cost, LIFO, FIFO).

2- اعداد قائمة الدخل لشركة الاتحاد باستخدام (Average Cost, LIFO, FIFO) .

تمرين رقم (9): اعطيت المعلومات المالية التالية لشركة الفلاح لشهر 2009/7 :

التاريخ	البيان	عدد الوحدات	سعر /تكلفة الوحدة (دينار)
2009/7/1	مخزون اول المدة	300	65
2009/7/3	المشتريات	400	75
2009/7/5	المبيعات	360	125
2009/7/10	المشتريات	700	80
2009/7/25	المبيعات	800	135

علماً بأن شركة الفلاح تستخدم نظام الجرد الدوري.

المطلوب:

1- اذا كانت شركة الفلاح تستخدم طريقة التمييز العيني(Specific Identification cost flow method) وضح كيف يمكن لشركة الفلاح ان تسجل مبيعاتها لتجعل اجمالي الربح اعلى ما يمكن .

2- اذا كانت شركة الفلاح تستخدم طريقة التمييز العيني (Specific Identification cost flow method) وضح كيف يمكن لشركة الفلاح ان تسجل مبيعاتها لتجعل اجمالي الربح اقل ما يمكن .

3- احسب اجمالي الربح لشركة الفلاح عند استخدام طريقة (LIFO).

4- احسب اجمالي الربح لشركة الفلاح عند استخدام طريقة (FIFO) .

تمرين رقم (10): تستخدم شركة الوفاق نظام الجرد المستمر وخلال شهر 9 لعام 2009 توفرت البيانات المالية التالية عن المشتريات والمبيعات وهي على النحو الآتي :

التاريخ	المشتريات		المبيعات
	الوحدات	تكلفة الوحدة	الوحدات
2009/9/1	28	600	--
2009/9/5	--	--	16
2009/9/9	32	680	--
2009/9/14	--	--	20
2009/9/19	24	740	--
2009/9/24	--	--	12
2009/9/29	--	--	16
	84	--	64

المطلوب : احسب قيمة تكلفة البضاعة المباعة وقيمة مخزون آخر المدة باستخدام طريقة (LIFO, AC, FIFO).

تمرين رقم (11): تستخدم شركة الامانة نظام الجرد المستمر وخلال شهر (1) لعام 2009 توفرت البيانات المالية التالية عن المشتريات والمبيعات وهي على النحو التالي:

التاريخ	البيان	عدد الوحدات	سعر أو تكلفة الوحدة (دينار)
2009/1/1	مخزون اول المدة	1000	13
2009/1/6	المشتريات	2000	15
2009/1/9	المبيعات	1600	26
2009/1/11	مردودات المبيعات	200	26
2009/1/14	المشتريات	600	19
2009/1/17	مردودات المشتريات	100	19
2009/1/21	المبيعات	1500	31
2009/1/27	المشتريات	400	21

المصاريف التشغيلية لهذا الشهر تساوي 12000 دينار.

معدل ضريبة الدخل تساوي 20% .

المطلوب: